

35.
NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága

2011 OKT. 1

Iktatószám: [REDACTED]

Ügyintézés helye:
Ügyintéző:
Telefonszám:
Tárgy:
Melléklet:

1132 Bp., Váci út 48. c-d
[REDACTED]
tájékoztatás
táblázat

[REDACTED]
részére

Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Kelet-budapesti Adóigazgatósága

Budapest
Gvadányi u. 69
1144

Tisztelt [REDACTED]

Ezúton tájékoztatom, hogy a NAV Központi Hivatal [REDACTED] Főosztálya az [REDACTED] számon megküldött megkeresésében Adó Főigazgatóságunkat bízta meg a gabonaügyletekben érintett – elsősorban Adó Főigazgatóságunkhoz, illetve a Dél-alföldi Regionális Adó Főigazgatósághoz köthető – adózók ellenőrzésével kapcsolatos koordinációs feladatok ellátásával.

A hivatkozott levéllel egy időben [REDACTED] Főosztály megkereste valamennyi érintett Regionális Adó Főigazgatóságot a gabonaügyletekben résztvevő – illetékességi körükbe tartozó – adózóknál ellenőrzés elrendelése tekintetében.

Előbbiek alapján kérem, hogy a mellékelt táblázatban szereplő adózóknál, a megjelölt időszakokra - amennyiben arra még nem került sor, illetve azt korábbi adó nem vizsgálat vagy egyéb körülmény nem zárja ki – a megjelölt időszakokra általános forgalmi adó nem ellenőrzést elrendelni szíveskedjék.

A rendelkezésre álló adatok szerint [REDACTED] (adószám: [REDACTED]) felszámolási eljárással érintett, így kérem a záró vizsgálat során különös figyelmet fordítani az érintett időszak(ok) ellenőrzésére.

Amennyiben a felsorolt adózók 2009. évet követő időszakokra - a legutóbbi bevallást is figyelembe véve - visszaigényelhető adót tartalmazó bevallást nyújtottak be, az érintett időszakok vonatkozásában is adó nem ellenőrzést kell elrendelni, ha ezen bevallások vizsgálatára még nem került sor.

Tekintettel arra, hogy a gabonaügyletek egyaránt érintik a 2011-es évet és a korábbi időszakokat is, célszerűnek tartom az ellenőrzések lefolytatására a kiutalás előtti ellenőrzési terület mellett az utólagos (társas vállalkozások) ellenőrzési terület bevonását is.

Kérem továbbá, az Önök illetékességi körébe tartozó [REDACTED] és [REDACTED] (adószám: [REDACTED]) 2008. évre vonatkozóan – a megszűnésüket megelőzően - végzett általános forgalmi adó nem ellenőrzések tapasztalatait is megküldeni szíveskedjék.

Az elrendelt ellenőrzések főbb vizsgálati szempontjaként az alábbiak ellenőrzését kiemelt fontosságnak tartjuk:

- Dokumentációk beszerzése a vizsgált adózótól, különös tekintettel következőkre: tételes, cégnevet is tartalmazó ÁFA analitikák, számlái, szerződések, pénztárbizonylatok, menetlevelek, fuvarlevelek, CMR-ek, tachograforok, felvásárlási jegyek, készletnyilvántartások, az áru termelésével vagy raktározásával kapcsolatos dokumentumok, üzleti levelezések, társasági iratok.
- Képviselők részletes nyilatkoztatása (cégalapítás körülményei, motivációja, ügyvezető szerepe, fuvarszervezés módja, cég nevében eljáró személyek, szállítói és vevői kapcsolatok, raktározási lehetőség, fizetés módja és helyszíne, ügynökök, kapcsolattartók elérhetősége).
Telephellyel, raktárakkal, tárgyi eszközökkel rendelkező társaságok esetében a fontosabb dolgozók nyilatkoztatása
- Kapcsolódó ellenőrzések lefolytatása termelői raktárakban és a gabona átvevő helyeken: teljesítést dokumentáló iratok (főként mérlegjegyek) kikérése, dolgozók kikérdezése az árumozgások körülményeiről és az eljáró személyekről.
- Kapcsolódó ellenőrzések elvégzése a fuvarozó társaságoknál, a fentiekben már hivatkozott dokumentumok beszerzése érdekében.

Kérjük, hogy a vizsgálatok során, a társaságok mögött álló személyekre és az általuk irányított cégek kapcsolatrendszerére fokozott figyelmet fordítani szíveskedjenek, annak érdekében, hogy esetleges büntügyi nyomozás kezdeményezéséhez szükséges jelzés, feljelentés megtételére felhasználható legyen.

Elengedhetetlen továbbá a vizsgálatok során a 468-as „Gabona vertikum ellenőrzése” cél-, témakód alkalmazása, amelyre kérem, hogy fordítson kiemelt figyelmet.

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzések koordinációs feladatainak ellátásával a Központi Hivatal az Adó Főigazgatóságunkat bízta meg, [REDACTED] Főosztályon [REDACTED] jelöltem meg regionális kapcsolattartóként, aki az ellenőrzések lebonyolítása során felmerülő kérdések tisztázása érdekében szükség szerint rendelkezésére áll.

Annak érdekében, hogy az ellenőrzések összehangoltan elvégezhetőek legyenek, kérem, hogy a fenti területek munkájának koordinációjára, valamint a Főigazgatóságunk koordinátorával való akár napi szintű kapcsolattartási feladatokra egy személyt kijelölni és fontosabb adatait (nevét, TASZ számát, elérhetőségét) részünkre megküldeni szíveskedjen.

Amennyiben az ügyletek kapcsán látókörükbe került további adóalanyoknál kíván ellenőrzést kezdeményezni, illetve más Főigazgatóságot érintő cégekre vonatkozó információ, adat kerül tudomásukra, úgy kérem, hogy a régiós koordinátor munkatársunkat soron kívül írásban tájékoztatni szíveskedjen.

Előbbiek mellett tájékoztatom, hogy a K: [REDACTED] Gabona útvonalon kialakításra került egy olyan mappa, amelyben folyamatosan elhelyezésre kerülnek azon anyagok (dokumentumok, ábrák, táblázatok), amelyek az ellenőrzési tevékenységet támogatják. A könyvtárhoz való hozzáférés az ISZ 117-es nyomtatványon keresztül igényelhető meg az ellenőrzésekkel érintett munkatársak részére.

Kérem, hogy az ellenőrzések állásáról folyamatosan minden hónap 15-ig a megjelölt kapcsolattartó részére, továbbá [REDACTED] lotus postafiókra tájékoztatást küldeni szíveskedjen.

A tájékoztatás adattartalmára vonatkozóan egységes formátumú adatlap kerül kialakításra, amely az Igazgatóságok részére a későbbiek során megküldésre kerül.

Budapest, 2011. október „17.”

Erről értesülnek:

1. címzett
2. központi irattár



[REDACTED] közlettel: [REDACTED]

Szám	Mezőnyfed	Rajz	Adószám	Adószó neve (példá)	Adószó	Erőtel	Erőtel	Előndrés	Előndrés	Yan-e előndrés	RSK/ülés	Előndrés	Előndrés	Mező
					szó	(év)	időszak	időszak	időszak	időszak				
37/42	Kalac-Bp				Közevélis	2008	2009	2009.07.01	2009.09.30	Folyamatosan 30				
39/42	Kalac-Bp				Közevélis	2008	2009	2009.04.01	2009.08.31	kezdett 30				
36/42	Kalac-Bp				Közevélis	2008	2009	2009.10.01	2010.03.31	Folyamatosan 30				
37/42	Kalac-Bp				Közevélis	2008	2009	2009.10.01	2008.12.31	Folyamatosan 30				
39/42	Kalac-Bp				Közevélis	2008	2009	2008.07.01	2008.09.30	kezdett 30				
40/42	Kalac-Bp				Közevélis	2008	2009	2008.04.01	2008.06.30	Folyamatosan 30				
52/42	Kalac-Bp				Elnök	2008	2008			Nincs				FA